

## Текстовая часть пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «КОРЕНОВСКАГРОХИМИЯ»

за 2022 год

Полное наименование организации: Акционерное общество «Кореновскагрохимия» (сокращенное: АО «Кореновскагрохимия»).

Юридический адрес: 353180, РФ, Краснодарский край, г. Кореновск, ул. Пурыхина, 1-б. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Предприятие зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службой по Кореновскому району КК 22 ноября 2002 года. ОГРН 1022304012862.

Свидетельство серия 23 № 003241635.

Уставный капитал общества 4 501 рубль. Доли в уставный капитал оплачены полностью. Изменения в уставном капитале не производились. Выпуском акций и их реализацией АО «Кореновскагрохимия» не занималось.

Высшим органом управления общества является общее собрание участников общества. Исполнительным органом общества является генеральный директор общества (единоличный исполнительный орган), который организует выполнение решений и осуществляет руководство текущей деятельностью.

Членами совета директоров являются:

Гуляева Татьяна Леонидовна – юрисконсульт АО «Кореновскагрохимия»;

Казачек Александр Николаевич — генеральный директор АО «Кореновскагрохимия»;

Садовой Александр Владимирович — начальник торгового отдела АО «Кореновскагрохимия»;

Робота Игорь Владимирович — заведующий хозяйством АО «Кореновскагрохимия»;

Киданов Вадим Иванович — главный инженер АО «Кореновскагрохимия».

Вознаграждений за отчетный период члены Совета директоров и генеральный директор не имели.

Основной вид деятельности — оптовая торговля удобрениями.

Обособленных подразделений нет.

Среднегодовая численность работников предприятия за 2022 год 28 чел.

Система налогообложения, применяемая на предприятии — общая.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма актива баланса составила 263 228 тыс.руб.

Рост чистых активов по сравнению с началом отчетного года составил 12 %.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

В течении 2022 года АО «Кореновскагрохимия» суммы в порядке благотворительности не получало.

АО «Кореновскагрохимия» в 2022 году не получало бюджетных средств, в счет государственной помощи.

В течении 2022 года Общество не получало целевого финансирования из бюджета.

Обществом не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

В течении 2022 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

АО «Кореновскагрохимия» является учредителем ООО «Кореновскагрохимия». Размер доли 93,814 %. Размер вклада 46 907 руб.

Статьи бухгалтерской отчетности предприятия подтверждаются результатом инвентаризации имущества, расчетов с покупателями и поставщиками, кассы, расчетных счетов.

За период 2022 года объем продажи товаров, продукции, работ, услуг составил без НДС 903 546,0 тыс.руб.

выручка от продажи товаров, работ, услуг	сумма	в % к сумме выручки
Выручка от реализации покупных товаров( минеральных удобрений)	885 451,0	98
Выручка от реализации услуг	18 095,0	2
Итого:	903 546,0	100%

Реализация товаров, продукции за отчетный период на экспорт не производилась.

**Наличие и движение основных средств**

(тыс.руб.)

наименование показателя	код	период	на начало периода		поступило	изменения за период			на конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего:	5200	2022г.	33 873	(17 397)	662	-	-	(1 822)	34 535	(19 219)
	5210	2021г.	32 640	(17 667)	1 330	(32)	32	(1 775)	33 938	(19 410)
земельные участки	5201	2022г.	3 628	-	-	-	-	-	3 628	-
	5211	2021г.	3 628	-	-	-	-	-	3 628	-
машины и оборудования	5202	2022г.	10 112	(3 991)	453	-	-	(483)	10 565	(4 474)
	5212	2021г.	8 735	( 5 448)	1 242	(32)	32	(659)	9 945	(6 075)
сооружения	5203	2022г.	11 035	(7 567)	-	-	-	(489)	11 035	(8 056)
	5213	2021г.	11 795	(7 151)	-	-	-	(570)	11 795	(7 721)
транспортные средства	5204	2022г.	6 575	(4 268)	-	-	-	(688)	6 575	(4 956)
	5214	2021г.	6 578	(3 967)	-	-	-	(504)	6 578	(4 471)
здания	5205	2022г.	1 684	(980)	93	-	-	(31)	1 777	(1 011)
	5215	2021г.	1 684	(881)	-	-	-	(26)	1 684	(907)
производственный и хозяйственный инвентарь	5206	2022г.	101	(64)	-	-	-	(30)	101	(94)
	5216	2021г.	220	(220)	88	-	-	(16)	308	(236)
офисное оборудование	5207	2022г.	738	(527)	116	-	-	(101)	854	(628)
	5217	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

65,1 тыс.руб. переведено с ОС в малоценное оборудование

(тыс.руб.)

наименование показателя	код	период	на начало периода		поступило	изменения за период			на конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего:	5220	2022г.	530	(344)	-	-	-	(107)	530	(451)
	5230	2021г.	530	(238)	-	-	-	(106)	530	(344)
транспортные средства	5221	2022г.	530	(344)	-	-	-	(107)	530	(451)
	5231	2021г.	530	(238)	-	-	-	(106)	530	(344)

В составе основных средств отражены собственные основные средства. К объектам основных средств относятся активы, удовлетворяющие условиям ФСБУ 6/2020 за исключением несущественных активов. Лимит стоимости основных средств не устанавливается. Основные средства принимаются к учету в качестве объекта руководствуясь только требованиями рациональности. Учет несущественных активов ведется на отдельном счете. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет.

Стоимость ОС погашается посредством начисления амортизационных отчислений и списания на расходы в течении нормативного срока их полезного использования. Способ начисления амортизации — линейный для всех групп основных средств, кроме земельных участков.

При переходе на использование ФСБУ 6/2020 организация одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию ОС на 31.12.2021 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ5/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

#### Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики на 31 декабря 2021 года

(тыс.руб.)

наименование показателя	код строки	сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
основные средства	1150	14 528	1 948	16 476
отложенные налоговые активы	1180	415	322	737
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>15 579</b>	<b>2 270</b>	<b>17 849</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>298 187</b>	<b>2 270</b>	<b>300 457</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	203 589	1 559	205 148
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>203 594</b>	<b>1 559</b>	<b>205 153</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
отложенные налоговые обязательства	1420	99	711	810
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>99</b>	<b>711</b>	<b>810</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>298 187</b>	<b>2 270</b>	<b>300 457</b>

Затраты на проведения текущего и капитального ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка основных средств в 2022 году не производилась.

Безвозмездной передачи основных средств в отчетный период не было.

### Незавершенные капитальные вложения

(тыс.руб.)

наименование показателя	код	период	на начало года	изменения за период			на конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего:	5240	2022г.	-	662		662	-
	5250	2021г.	-	1 330	-	1 330	-
в том числе : шлагбаум	5241	2022г.	-	8		8	-
система видеонаблюдения	5242	2022г.	-	181		181	-
система электронной охраны по датчикам движения	5243	2022г.	-	210		210	-
система тревожной сигнализации	5244	2022г.	-	54		54	-
компьютерная локальная сеть	5245	2022г.	-	77		77	-
компьютер	5246	2022г.	-	39		39	-
вагон-бытовка	5246	2022г.	-	93		93	-

### Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции

(тыс.руб.)

наименование показателя	код	за 2022г.	за 2021г.
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции- всего:	5260	181	1 135
в том числе : весовая	5261	-	1 135
система видеонаблюдения	5262	181	-
уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации- всего:	5270	-	-

В течении 2022 года АО «Кореновскагрохимия» заключало договора аренды основных средств. Основные средства, переданные в аренду, числились на балансе предприятия.

**Иное использование основных средств****(тыс.руб.)**

наименование показателя	код	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 607	3 607	4 127
переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
иное использование основных средств ( залог и т.д.)	5286	-	-	-
балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	3 628	3 628	3 628

Нематериальные активы в течении 2022 года не приобретались.

В течении 2022 года АО «Кореновскагрохимия» не предоставляло краткосрочные процентные займы другим юридическим лицам.

**Использование финансовых вложений****(тыс.руб.)**

наименование показателя	код	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
иное использование финансовых вложений: предоставленные займы	5329	-	-	-

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по методу оценки средней стоимости. Операции по приобретению материальных ценностей отражены в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

**Наличие и движение запасов**

**(тыс.руб.)**

наименование показателя	код	период	на начало года			изменения за период				на конец периода		
			с/с	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами	с/с	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							с/с	резерв под снижение стоимости				
запасы — всего:	5400	2022г.	45 010	-	45 010	951 783	(869 547)	-	x	127 246	-	127 246
	5420	2021г.	84 043	-	84 043	663 111	(702 144)	-	x	45 010	-	45 010
в том числе: материалы	5401	2022г.	21	-	21	754	(652)	-	356	123	-	123
	5421	2021г.	13	-	13	824	(816)	-	529	21	-	21
топливо	5402	2022г.	212	-	212	1 804	(806)	-	961	1 210	-	1 210
	5422	2021г.	292	-	292	620	(700)	-	760	212	-	212
запчасти	5403	2022г.	61	-	61	1 243	(1 196)	-	58	108	-	108
	5423	2021г.	55	-	55	650	(644)	-	133	61	-	61
прочие материалы	5404	2022г.	79	-	79	1 130	(687)	-	75	522	-	522
	5424	2021г.	143	-	143	3 153	(3 217)	-	6 012	79	-	79
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5405	2022г.	44	-	44	229	(242)	-	113	31	-	31
	5425	2021г.	83	-	83	473	(512)	-	52	44	-	44
расходы на продажу	5406	2022г.	129	-	129	22 773	(22 769)	-	-	133	-	133
	5426	2021г.	252	-	252	23 404	(23 527)	-	-	129	-	129
затраты в незавершенном производстве	5407	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товары	5408	2022г.	44 464	-	44 464	923 850	(843 195)	-	184 011	125 119	-	125 119
	5428	2021г.	83 205	-	83 205	633 987	(672 728)	-	-	44 464	-	44 464

**Запасы в залоге**

**(тыс.руб.)**

наименование показателя	код	на 31 декабря 2022г.	на 31 декабря 2021г.	на 31 декабря 2020г.
запасы, не оплаченные на отчетную дату,- всего:	5440	-	-	-
запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

**(тыс.руб.)**

наименование показателя	код	период	на начало года		изменения за период							на конец периода	
			учтена по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из К-д в Д-г задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций	причитающ . проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восста- новление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность- всего:	5510	2022г.	149 176	(774)	2 100 954	-	(2 199 937)	(2)	(46)	-	-	50 191	(728)
	5530	2021г.	57 218	(736)	1 818 401	-	(1 727 623)	-	(8)	-	1 180	149 176	(774)
в том числе: покупатели	5511	2022г.	2 110	(774)	1 084 257	-	(1 084 937)	-	(46)	-	-	1 430	(728)
	5531	2021г.	1 076	(736)	898 615	-	(897 581)	-	(8)	-	-	2 110	(774)
расчеты с прочими поставщиками	5512	2022г.	1 642	-	13 236	-	(11 068)	-	-	-	-	3 810	-
	5532	2021г.	906	-	8 078	-	(7 342)	-	-	-	-	1 642	-
расчеты по налогам и сборам	5513	2022г.	1 186	-	5 510	-	(5 654)	(2)	-	-	-	1 040	-
	5533	2021г.	7	-	-	-	(1)	-	-	-	1 180	1 186	-
расчеты по прочим видам страхования	5514	2022г.	26	-	47	-	(48)	-	-	-	-	25	-
	5534	2021г.	16	-	54	-	(44)	-	-	-	-	26	-
авансы выданные поставщикам	5515	2022г.	144 185	-	997 904	-	(1 098 203)	-	-	-	-	43 886	-
	5535	2021г.	55 211	-	911 221	-	(822 247)	-	-	-	-	144 185	-
расчеты по претензиям	5516	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по социальному страхованию	5517	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5537	2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с различными Д-г и К-г	5518	2022г.	27	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-
	5537	2021г.	2	-	433	-	(408)	-	-	-	-	27	-

**Наличие и движение кредиторской задолженности**

**( тыс.руб.)**

наименование показателя	код	период	остаток на начало года	изменения за период						остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из К-д в Д-т задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего	5560	2022г.	87 093	2 016 365	-	(2 078 106)	-	-	-	25 352
	5580	2021г.	14 074	1 453 678	-	(1 381 830)	(9)	-	1 180	87 093
в том числе: поставщики	5561	2022г.	42	1 125 847	-	(1 125 803)	-	-	-	86
	5581	2021г.	105	780 005	-	(780 068)	-	-	-	42
задолженность перед персоналом	5562	2022г.	464	21 387	-	(21 232)	-	-	-	619
	5582	2021г.	569	18 747	-	(18 852)	-	-	-	464
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5563	2022г.	276	3 317	-	(3 246)	-	-	-	347
	5583	2021г.	331	2 831	-	(2 886)	-	-	-	276
задолженность по налогам и сборам	5564	2022г.	8 332	307 675	-	(311 875)	-	-	-	4 132
	5584	2021г.	2 893	33 796	-	(29 537)	-	-	1 180	8 332
прочие кредиторы	5565	2022г.	21	51	-	(72)	-	-	-	-
	5585	2021г.	3	59	-	(41)	-	-	-	21
задолженность перед учредителями	5566	2022г.	188	11 226	-	(11 216)	-	-	-	198
	5586	2021г.	177	11 227	-	(11 216)	-	-	-	188
авансы от покупателей	5567	2022г.	77 770	546 862	-	(604 662)	-	-	-	19 970
	5587	2021г.	9 996	607 013	-	(539 230)	(9)	-	-	77 770

Доходы Общества подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные). Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от характера и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные)

Управленческие расходы напрямую относятся на себестоимость продаж отчетного периода. Коммерческие расходы признавались в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном периоде из признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Транспортные расходы, связанные с доставкой товара до склада, списывались по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж, в порядке, предусмотренном статьей 320 НК РФ. Расходы по обычным видам деятельности за период 2022 года составили 878 717 тыс.руб., в том числе:

#### Затраты на производство

наименование показателя	код	за 2022г.	за 2021г.
материальные затраты	5610	2 720	5 693
расходы на оплату труда	5620	16 999	13 739
отчисления на социальные нужды	5630	3 346	2 748
амортизация	5640	1 915	1 880
прочие затраты	5650	10 545	10 682
итого по элементам	5660	35 525	34 742
фактическая себестоимость проданных товаров	5665	923 849	633 987
изменения остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции (прирост(-))	5670	(80 657)	-
незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение (+))	5680	-	38 864
Итого по обычным видам деятельности	5690	878 717	707 593

#### Оценочные обязательства

наименование показателя	код	остаток на начало года	признано	погашено	списано как избыточная сумма	остаток на конец периода
Оценочные обязательства- всего	5700	1 401	2 181	(1 622)	-	1 960
в т.ч. резерв на оплату отпусков	5701	1 401	2 178	(1 622)	-	1 957
резерв на утилизацию запасов	5702	-	3	-	-	3

Дивиденды выплачивались только по итогам года. Сумма чистой прибыли за 2021 год составила 51 196,0 тыс.руб.

Из нее направлено:

- на выплату дивидендов 15 754, тыс.руб.,
- не распределенная прибыль 35 442,0 тыс.руб.

**Учет отложенных налоговых активов и обязательств регулируется правилами ПБУ 18/2 балансовым методом.**

руб. коп.

числовая нумерация	показатель	сумма
	порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	45 151 678=94
	оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	737 217=65
	сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	810 043=15
	сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	878 836=52
	сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	751 773=93
	сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
1	Отложенный налог на начало периода	(72 825=50)
	Б-В	
2	Отложенный налог на конец периода	127 062=59
	Г-Д	
3	Отложенный налог за отчетный период	199 888=09
	2-1	
4	Текущий налог на прибыль	(5 649 536=00)
	оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т	
5	Расход по налогу за отчетный период	(5 449 647=91)
	3+4	
6	Чистая прибыль	39 702 031=03
	А+5	

Главный бухгалтер

С.Н.Некрисова

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.